ALL. GG

Comune di Taurisano

Provincia di Lecce

COMUNE DI TAURISANO
Prot. N° 0007488 in Arrivo
del 27-04-2015
Categoria 2 Classe 11

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI MENDICELLI

Comune di Taurisano

Organo di revisione

Verbale del 27.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Taurisano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Taurisano, lì 27.04.2015

L'organo di revisione

Dott. Luigi Mendicelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Mendicelli, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25.06.2013;

- ricevuta in data 10.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 09.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) conto del patrimonio;

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 29.11.2014 riguardante: Assestamento Generale di Bilancio (art. 175 Dlgs 267/2000) e Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio – Ricognizione stato di attuazione dei Programmi (art. 193 Dlgs 267/2000 – esercizio 2014 – Determinazioni;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del TUEL;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 30.11.2013;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

  sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.11.2014, con delibera n. 36;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.500,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1442 reversali e n. 1859 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da esigenze di cassa;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione il 27.02.2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNIPOL BANCA S.P.A., reso il 27.02.2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			641.487,71
Riscossioni	1.868.489,95	5.971.108,79	7.839.598,74
Pagamenti	1.281.479,61	6.371.191,55	7.652.671,16
Fondo di cassa al 31 dicembre			**828.415,29**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**828.415,29**

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa

2	2012	2013	2014
Disponibilità	1.047.020,49	641.487,71	828.415,29
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 1.454.851,09.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 61.639,00, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	8.097.870,88	8.694.540,51	7.344.934,44
Impegni di competenza	8.549.053,56	8.673.738,36	7.283.295,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-451.182,68**	**20.802,15**	**61.639,00**

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni	(+)	5.971.108,79
Pagamenti	(-)	6.371.191,55
Differenza	*[A]*	-400.082,76
Residui attivi	(+)	1.373.825,65
Residui passivi	(-)	912.103,89
Differenza	*[B]*	461.721,76
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**61.639,00**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	5.007.781,98	4.881.435,29	4.648.709,66
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	377.993,75	563.074,44	515.694,34
Entrate titolo III	433.628,62	447.523,62	398.339,44
Totale titoli (I+II+III) (A)	**5.819.404,35**	**5.892.033,35**	**5.562.743,44**
Spese titolo I (B)	5.261.678,60	5.262.452,53	5.136.562,73
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	517.240,80	477.321,74	507.034,23
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**40.484,95**	**152.259,08**	**-80.853,52**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	40.484,95	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.671,15		
Altre entrate (specificare)	29.813,80		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**0,00**	**152.259,08**	**-80.853,52**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	1.705.826,00	1.632.699,63	198.376,57
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	**1.705.826,00**	**1.632.699,63**	**198.376,57**
Spese titolo II (N)	2.197.493,63	1.764.156,56	55.884,05
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-491.667,63**	**-131.456,93**	**142.492,52**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	40.484,95	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	410.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**-41.182,68**	**-131.456,93**	**142.492,52**

** il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

*** categorie 2,3 e 4.*

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

8	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.119,60	6.119,60
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	272.351,64	272.351,64
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.600,82	3.600,82
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**282.072,06**	**282.072,06**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 959.012,97, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			641.487,71
RISCOSSIONI	1.868.489,95	5.971.108,79	7.839.598,74
PAGAMENTI	1.281.479,61	6.371.191,55	7.652.671,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**828.415,29**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			828.415,29
RESIDUI ATTIVI	2.836.307,21	1.373.825,65	4.210.132,86
RESIDUI PASSIVI	3.167.431,29	912.103,89	4.079.535,18
Differenza			130.597,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**959.012,97**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	161.821,57	162.235,50	959.012,97
di cui:			
a) Vincolato	86.738,28	98.250,37	146.564,00
b) Per spese in conto capitale			700.000,00
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	75.038,29	63.985,13	112.448,97

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		15.000,00			0,00	15.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
c. per il finanziamento di spese di investimento;
d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	
	12
Gestione di competenza	**2014**
Totale accertamenti di competenza (+)	7.344.934,44
Totale impegni di competenza (-)	7.283.295,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**61.639,00**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.036.492,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.771.630,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	**735.138,47**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	61.639,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	735.138,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	147.235,50
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	**959.012,97**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	5.007.781,98	4.881.435,29	4.648.709,66
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	377.993,75	563.074,44	515.694,34
Titolo III	Entrate extratributarie	433.628,62	447.526,62	398.339,44
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.705.826,00	1.632.699,63	198.376,57
Titolo V	Entrate da prestiti		537.606,19	934.598,03
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	572.640,53	632.201,34	649.216,40
Totale Entrate		**8.097.870,88**	**8.694.543,51**	**7.344.934,44**

Spese		2012	2013	2014
Titolo II	Spese correnti	5.261.678,60	5.262.452,53	5.136.562,73
Titolo II	Spese in c/capitale	2.197.493,63	1.764.156,56	55.884,05
Titolo III	Rimborso di prestiti	517.240,80	1.014.927,93	1.441.632,26
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	572.640,53	632.201,31	649.216,40
Totale Spese		**8.549.053,56**	**8.673.738,33**	**7.283.295,44**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-451.182,68**	**20.805,18**	**61.639,00**

Avanzo di amministrazione applicato (B)			

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

MONIT/14

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 (Leggi 183/2011 e n.147/2013, Decreti-legge n.16/2012, n.74/2012, n.36/2013, n.43/2013, n.16/2014, n.47/2014 e n.74/2014)

PROVINCE e COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2014

(migliaia di euro)

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista				
		ENTRATE FINALI		**a tutto il 2° semestre**
E1	TOTALE TITOLO 1°		Accertamenti	4.649
E2	TOTALE TITOLO 2°		Accertamenti	516
E3	TOTALE TITOLO 3°		Accertamenti	398
a detrarre:	E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	0
	E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	0
	E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	0
	E7	Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.6)	Accertamenti	0
	E8	Entrate correnti, di cui all'art.2, comma 6 del d.l. 6 giugno 2012 n.74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n.74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge n.74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Accertamenti	0
	E9	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 3, del decreto legge n.35/2013) - (rif. Par. B.1.13)	Accertamenti	34
	E10	Entrate correnti relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015 (art.13, comma 4, decreto-legge n.47/2014) - (rif. Par. B.1.19)	Accertamenti	0
a sommare:	E11	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) [1] - (rif. par. B.2.1)	Accertamenti	0
		a detrarre:		
	S0	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) - (rif. par. B.2.1)	Impegni	0
Ecorr N		**Totale entrate correnti nette** (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E10+E11-S0)	Accertamenti	5.529
E12	TOTALE TITOLO 4°		Riscossioni [2]	588
a detrarre:	E13	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni [2]	0
	E14	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni [2]	0
	E15	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni [2]	0
	E16	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni [2]	0
	E17	Entrate in conto capitale, di cui all'art.2, comma 6 del decreto-legge 6 giugno 2012 n.74, trasferite dalle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna e destinate agli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n.74/2012 (art.2, comma 6, terzo periodo del decreto-legge 6 giugno 74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Riscossioni [2]	0
	E18	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e della regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio e l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art.7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	Riscossioni [2]	0
	E19	Entrate conto capitale derivanti dal rimborso da parte dello Stato delle rate di ammortamento dei mutui contratti prima del 1 gennaio 2005 (art.18, comma 1-bis, del decreto-legge n.16/2014) - (rif. Par. B.1.18)	Riscossioni [2]	0
	E20	Entrate conto capitale relative al contributo di 25 milioni di euro attribuito al Comune di Milano a titolo di concorso al finanziamento delle spese per la realizzazione di Expo 2015 (art.13, comma 4, decreto-legge n.47/2014) - (rif. Par. B.1.19)	Riscossioni [2]	0
Ecap N		**Totale entrate in conto capitale nette** (E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20)	Riscossioni [2]	588
EF N		**ENTRATE FINALI NETTE** (ECorr N+ ECap N)		6.117

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 (Leggi 183/2011 e n.147/2013, Decreti-legge n.16/2012, n.74/2012, n.36/2013, n.43/2013, n.16/2014, n.47/2014 e n.74/2014)

PROVINCE e COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2014

(migliaia di euro)

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista

		SPESE FINALI		a tutto il 2° semestre
S1	TOTALE TITOLO 1°		Impegni	5.137
a detrarre:	S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero del Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
	S5	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011. (rif. par. B.1.6)	Impegni	0
	S6	Spese sostenute dal comune di Campione d'Italia elencate nel decreto del Ministero dell'Interno protocollo n.09804529/15100-S25 del 6 ottobre 1998 riferite alle peculiarità territoriali dell'enclave (art.31, comma 14-bis, legge n.183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Impegni	0
	S7	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.9)	Impegni	0
	S8	Spese correnti a valere sulle risorse trasferite dalla Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n.74/2012 (art. 2, comma 6, terzo periodo, del decreto-legge n. 74/2012) - (rif. par. B.1.11)	Impegni	0
	S9	Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n.74/2012 (art. 7, comma 1-ter del decreto-legge n.74/2012) - (rif. par. B.1.12)	Impegni	0
	S10	Spese correnti sostenute dai comuni dell'Emilia Romagna a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese finalizzate a interventi di ricostruzione, ripristino e messa in sicurezza del territorio a seguito degli eventi calamitosi di cui decreto-legge n. 74/2014 (art.1, comma 8-bis, del decreto-legge n. 74/2014) - (rif . par. B.1.20)	Impegni	0
SCorr N	**Totale spese correnti nette** (S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10)		Impegni	5.137
S11	TOTALE TITOLO 2°		Pagamenti [2]	256
a detrarre:	S12	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti [2]	0
	S13	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero del Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti [2]	0
	S14	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti [2]	0
	S15	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti [2]	0
	S16	Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art.31, comma 9-bis, legge n.183/2911) - (rif. par. B.1.5)	Pagamenti [2]	51
	S17	Spese sostenute dai comuni per interventi di edilizia scolastica (art. 31, comma 14-ter. legge n.183/2911) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti [2]	0
	S18	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti [2]	0
	S19	Spese in conto capitale per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti , di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di cui al comma1, dell'art. 5 del decreto-legge n. 138/2011 (art. 31 comma 16, legge n. 138/2011) - (rif. par. B.1.10)	Pagamenti [2]	0
	S20	Spese conto capitale effettuate nei limiti delle risorse trasferite alle Regioni Lombardia, Veneto ed Emilia Romagna per gli interventi di ricostruzione delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012, di cui al decreto-legge n.74/2012 (art.2, comma 6 terzo periodo del d.l. 6 giugno 2012 n.74) - (rif. par. B.1.11)	Pagamenti [2]	0
	S21	Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione di cui al decreto-legge n.74/2012 (art. 7, comma 1-ter del decreto-legge n.74/2012) - (rif. par. B.1.12)	Pagamenti [2]	0
	S22	Pagamenti effettuati dal Comune di Piombino relativi all'attuazione degli interventi volti al raggiungimento delle finalità portuali ed ambientali da nuovo Piano Regolatore Portuale della Regione Toscana (art.1, comma 7, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.14)	Pagamenti [2]	0
	S23	Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art, 7 quater, del decreto-legge N. 43/2013) - (rif. par. B.1.15)	Pagamenti [2]	0
	S24	Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 dai comuni della Provincia di Olbia colpiti da eventi alluvionali dell'8 novembre 2013 (art.1, comma 536, legge n. 147/2013) - (rif. Par. B1.1 16)	Pagamenti [2]	0
	S25	Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 548, della legge n. 147/2013 - (rif. Par. B.1.17)	Pagamenti [2]	0
	S26	Spese in conto capitale sostenute dai comuni dell'Emilia Romagna a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese finalizzate a interventi di ricostruzione, ripristino e messa in sicurezza del territorio a seguito degli eventi calamitosi di cui decreto-legge n. 74/2014 (art.1, comma 8-bis, del decreto-legge n. 74/2014) - (rif . par. B.1.20)	Pagamenti [2]	0
SCap N	**Totale spese in conto capitale nette** (S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25-S26)		Pagamenti [2]	205
SF N	**SPESE FINALI NETTE** (SCorr N+SCap n)			5.342

SFIN 14	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)	775
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014 (determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011)	279
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (3) (SFIN 14 - OB)	496
PagRes	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che partecipano alla sperimentazione in materia di armonizzazione del sistema contabile, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti di impegni già assunti al 31 dicembre 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto-legge n. 16/2012 - (rif. par 8.2.2)	0
PagCap	Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre del 2014 a valere sui maggiori spazi finanziari derivanti dall'esclusione di cui al comma 9-bis, dell'art.21 della legge n. 183/2011 - (rif. par. 8.1.5)	0

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.
(2) Gestione di competenza + gestione residui.
(3) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

L'ente ha provveduto in data 31.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie

	2012	2013	15-16-17 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.096.236,60	1.062.000,00	672.664,56
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	145.585,46	260.927,62	
T.A.S.I.			618.087,68
Addizionale I.R.P.E.F.	523.000,00	523.000,00	523.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.546,00	3.534,22	4.157,38
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	19.158,51	23.386,08	21.386,39
Totale categoria I	*1.787.526,57*	*1.872.847,92*	*1.839.296,01*
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.141.000,00	1.375.024,00	1.416.392,88
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse	114.100,00		
Totale categoria II	*1.255.100,00*	*1.375.024,00*	*1.416.392,88*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.809,26	26.037,00	22.125,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.935.346,15	1.607.526,37	
Fondo solidarietà comunale			1.370.895,77
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*1.965.155,41*	*1.633.563,37*	*1.393.020,77*
Totale entrate tributarie	**5.007.781,98**	**4.881.435,29**	**4.648.709,66**

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
161.295,26	293.347,96	192.256,97

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	*2013*	*2014*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	266.035,70	426.215,65	451.312,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	57.374,76	112.641,40	53.616,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	54.583,29	24.217,39	10.765,33
Totale	**377.993,75**	**563.074,44**	**515.694,34**

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie

	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*
Servizi pubblici	212.892,64	213.291,40	231.763,77
Proventi dei beni dell'ente	126.100,64	103.378,58	105.255,12
Interessi su anticip.ni e crediti	6.473,60	8.963,41	6.280,28
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	88.161,74	121.890,23	55.040,27
Totale entrate extratributarie	**433.628,62**	**447.523,62**	**398.339,44**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

RENDICONTO 2014	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Gestione serviz mercat coperto	11.689,61	5.866,24	5.823,37	199,27%	384,62%
Gestione serviz mensa anziani	3.450,00	22.257,86	-18.807,86	15,50%	23,00%
Gestione serviz mensa scolast	185.516,39	283.329,92	-97.813,53	65,48%	67,00%
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
Totali	**200.656,00**	**311.454,02**	**-110.798,02**	**64,43%**	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	21.342,30	26.231,96	7.201,64
riscossione	17.988,61	11.124,53	6.923,14
%riscossione	84,29	42,41	96,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	10.671,15	13.115,98	3.600,82
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	10.671,15	13.115,98	3.600,82
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	1.759.162,50	1.754.898,92	1.714.346,21
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	190.020,72	142.217,55	130.896,58
03 - Prestazioni di servizi	2.656.597,24	2.762.521,38	2.820.981,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.507,20	15.162,01	19.217,53
05 - Trasferimenti	311.857,03	368.297,96	241.885,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	139.679,52	95.376,39	67.451,25
07 - Imposte e tasse	141.854,39	123.978,32	122.753,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	46.000,00		19.031,30
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	**5.261.678,60**	**5.262.452,53**	**5.136.562,73**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

		3C Rendiconto 2014
spesa intervento 01		1.714.346,21
spese incluse nell'int.03		
irap		115.819,78
altre spese incluse		
Totale spese di personale		**1.830.165,99**
spese escluse		70.150,91
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)		**1.760.015,08**
Spese correnti		**5.136.562,73**
Incidenza % su spese correnti		**34,26%**

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.310.063,88
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	31.774,46
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	362.151,01
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	115.819,78
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.356,86
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	**1.830.165,99**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	53.384,76
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	3.942,89
10	Incentivi recupero ICI	7.328,31
11	Diritto di rogito	5.494,95
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**70.150,91**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 24.09.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	144.118,54	140.904,70	141.899,20
Risorse variabili	44.473,86	42.445,55	25.323,77
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	2421,,19		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**186.171,21**	**183.350,25**	**167.222,97**

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 65.468,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,00%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,00%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
4.356.126,00	4.540.126,00	55.884,05	-4.484.242,95	99,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	2,40%	1,74%	1,24%

L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.211.496,00	1.694.255,00	1.216.933,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-517.241,00	-477.322,00	-507.034,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.694.255,00**	**1.216.933,00**	**709.898,77**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	139.680,00	95.376,00	65.468,11
Quota capitale	517.241,00	477.322,00	507.034,23
Totale fine anno	**656.921,00**	**572.698,00**	**572.502,34**

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

gestione dei residui

41

Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
1.903.221,79	1.398.663,23	39.432,38	465.126,18	24,44%		465.126,18
137.425,93	21.274,54	37.934,00	78.217,39	56,92%		78.217,39
154.291,85	34.781,31	21.401,40	98.109,14	63,59%		98.109,14
2.194.939,57	**1.454.719,08**	**98.767,78**	**641.452,71**	**29,22%**	**0,00**	**641.452,71**
4.349.532,09	404.856,46	1.918.874,47	2.025.801,16	46,58%		2.025.801,16
133.244,10		18.850,00	114.394,10	85,85%		114.394,10
4.482.776,19	**404.856,46**	**1.937.724,47**	**2.140.195,26**	**47,74%**	**0,00**	**2.140.195,26**
63.573,65	8.914,41		54.659,24	85,98%		54.659,24
6.741.289,41	**1.868.489,95**	**2.036.492,25**	**2.836.307,21**	**42,07%**	**0,00**	**2.836.307,21**

Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
1.438.565,50	1.032.445,91	217.121,76	188.997,83	13,14%		188.997,83
5.697.540,03	247.215,72	2.534.500,73	2.915.823,58	51,18%		2.915.823,58
18.850,00		18.850,00	0,00	0,00%		0,00
65.586,09	1.817,98	1.158,23	62.609,88	95,46%		62.609,88
7.220.541,62	**1.281.479,61**	**2.771.630,72**	**3.167.431,29**	**43,87%**	**0,00**	**3.167.431,29**

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	183.899,73	281.226,45	1.272.304,82	1.737.431,00
di cui Tarsu/tari				183.889,73	190.390,44	967.645,78	1.341.925,95
di cui F.S.R o F.S.					9.508,05		9.508,05
Titolo II	7.000,00				71.217,39		78.217,39
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	11.560,40	14.229,67	2.666,82	10.618,60	59.033,65	29.565,07	127.674,21
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				9.608,40		14.719,56	24.327,96
di cui sanzioni CdS					5.667,11		5.667,11
Tot. Parte corrente	18.560,40	14.229,67	2.666,82	194.518,33	411.477,49	1.301.869,89	1.943.322,60
Titolo IV	24.715,29		83.897,98	1.137.902,83	779.285,06	15.675,18	2.041.476,34
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	114.394,10						114.394,10
Tot. Parte capitale		0,00					
Titolo VI	54.659,24					56.280,58	110.939,82
Totale Attivi	**212.329,03**	**14.229,67**	**86.564,80**	**1.332.421,16**	**1.190.762,55**	**1.373.825,65**	**4.210.132,86**
PASSIVI							
Titolo I	35.539,86	5.065,34	9.781,77	17.843,73	120.767,13	789.468,79	978.466,62
Titolo II	252.630,38	166,40	207.602,21	1.485.568,65	969.855,94	47.534,53	2.963.358,11
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	57.609,88		450,00	1.550,00	3.000,00	75.100,57	137.710,45
Totale Passivi	**345.780,12**	**5.231,74**	**217.833,98**	**1.504.962,38**	**1.093.623,07**	**912.103,89**	**4.079.535,18**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 9.500,00 di cui Euro 9.500,00. di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			9.500,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**9.500,00**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	9.500,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.532,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio segnalati si è provveduto come segue: entrate correnti.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

53

		2012	2013	2014
A	*Proventi della gestione*	*5.812.930,75*	*5.883.069,94*	*5.556.463,16*
B	*Costi della gestione*	*5.425.783,67*	*5.520.744,55*	*5.409.196,12*
	Risultato della gestione	**387.147,08**	**362.325,39**	**147.267,04**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*			
	Risultato della gestione operativa	**387.147,08**	**362.325,39**	**147.267,04**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-133.205,92*	*-86.412,98*	*-61.170,97*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-75.790,29*	*-30.983,31*	*715.196,17*
	Risultato economico di esercizio	**178.150,87**	**244.929,10**	**801.292,24**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
349.784,59	353.668,41	359.115,94

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	19.832.665,32	231.631,07	1.439.188,25	21.503.484,64
Immobilizzazioni finanziarie	34.502,17			34.502,17
Totale immobilizzazioni	**19.867.167,49**	**231.631,07**	**1.439.188,25**	**21.537.986,81**
Rimanenze	14.019,63			14.019,63
Crediti	6.733.000,41	-494.664,30	-1.985.538,14	4.252.797,97
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	641.487,71	186.927,58		828.415,29
Totale attivo circolante	7.388.507,75	-307.736,72	-1.985.538,14	5.095.232,89
Ratei e risconti	8.979,22			8.979,22
				0,00
Totale dell'attivo	**27.264.654,46**	**-76.105,65**	**-546.349,89**	**26.642.198,92**
Conti d'ordine	*6.296.864,90*	*-198.496,76*	*-2.514.189,92*	*3.584.178,22*
Passivo				
Patrimonio netto	**9.550.408,13**	**403.430,97**	**397.861,27**	**10.351.700,37**
Conferimenti	**14.928.877,52**	**198.376,57**	**-666.770,36**	**14.460.483,73**
Debiti di finanziamento	1.216.933,46	-507.034,23		709.899,23
Debiti di funzionamento	1.438.565,50	-242.977,12	-217.121,76	978.466,62
Debiti per anticipazione di cassa	18.850,00		-18.500,00	350,00
Altri debiti	110.761,62	72.098,16	-21.469,04	161.390,74
Totale debiti	**2.785.110,58**	**-677.913,19**	**-257.090,80**	**1.850.106,59**
Ratei e risconti	258,23			**258,23**
				0,00
Totale del passivo	**27.264.654,46**	**-76.105,65**	**-525.999,89**	**26.662.548,92**
Conti d'ordine	*6.296.864,90*	*-198.496,76*	*-2.514.189,92*	*3.584.178,22*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali *(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).*

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);*
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non è* stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono/*non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Taurisano, 27 aprile 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Mendicelli